

**Universidad de Huánuco**  
**Facultad de Ciencias Empresariales**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y**  
**FINANZAS**



**UDH**  
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

**TESIS**

**CONTROL INTERNO Y LAS ALTAS Y BAJAS DE BIENES  
SEMOVIENTES DE LA SECCIÓN DE POLICÍA MONTADA  
DE LA U.E.N°035-V-MACRO REGIÓN POLICIAL  
HUÁNUCO, SAN MARTIN, UCAYALI-2018.**

**Para Optar el Título Profesional de :  
CONTADOR PÚBLICO**

**TESISTA**

Bach. CHAUPIS GARCÍA, Karina

**ASESOR**

C.P.C JARA Y CLAUDIO, Nilton Alejandro

**Huánuco - Perú  
2019**

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Huánuco, siendo las 03:00PM horas del día 17 del mes de JULIO del año 2019, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Dr. Jorge Luís López Sánchez  
Mtro. Víctor Manuel Ramírez Cabrera  
Mtro. Simeón Soto Espejo

(Presidente)  
(Secretario)  
(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 1053-2019-D-FCEMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: **"CONTROL INTERNO Y LAS ALTAS Y BAJAS DE BIENES SEMOVIENTES DE LA SECCIÓN DE POLICIAL MONTADA DE LA U.E.N°035-V-MACRO REGIÓN POLICIAL HUÁNUCO, SAN MARTÍN, UCAYALI - 2018"**, presentada por el (la) Bachiller **CHAUPIS GARCIA, KARINA**; para optar el título **Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) APROBADA con el calificativo cuantitativo de 15 (QUINCE) y cualitativo de BUENO (Art.45 y 47 - Reglamento de Grados y Títulos).

Siendo las 03:35PM horas del día 17 del mes de JULIO del año 2019, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

Dr. Jorge Luís López Sánchez  
**PRESIDENTE**

Mtro. Víctor Manuel Ramírez Cabrera  
**SECRETARIO**

Mtro. Simeón Soto Espejo  
**VOCAL**

## **DEDICATORIA**

A Dios, a mi hija y a mis padres por su apoyo incondicional y por su confianza puesta en mí. Por sus consejos, por inculcarme valores, motivación y constancia, que me ha permitido crecer como persona de bien, pero más por su amor y cariño que me motivaron a continuar para la realización de esta tesis.

## **AGRADECIMIENTO**

- ❖ A la Universidad de Huánuco por contratar docentes con experiencia, que fue de gran apoyo para la realización de esta tesis.
- ❖ A las autoridades de la Universidad de Huánuco, P.A.P. De Contabilidad y Finanzas que me apoyaron en la realización de esta tesis, por todo el apoyo y facilidades brindadas.
- ❖ A mi asesor, por haberme orientado con sus conocimiento necesario para hacer posible la realización de esta tesis, con su dedicación, esfuerzo desinteresado, paciencia, esmero, entrega y aporte valioso.
- ❖ A las personas (colaboradores de la U.E.N°035-PNP) por brindarme su tiempo para poder ser encuestados para llegar al objetivo y dar una conclusión a la investigación.

# ÍNDICE

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>II</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>III</b>
<b>ÍNDICE.....</b>	<b>IV</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>VI</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>VII</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>VIII</b>
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>10</b>
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>	<b>10</b>
1.1. Descripción del problema.....	10
1.2. Formulación del problema.....	12
1.2.1. Problema general .....	12
1.2.2. Problema específico.....	12
1.3. Objetivo general .....	12
1.4. Objetivos específicos.....	13
1.5. Justificación de la investigación .....	13
1.6. Limitaciones de la investigación .....	13
1.7. Viabilidad de la investigación.....	13
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>14</b>
<b>MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>14</b>
2.1. Antecedentes de la investigación .....	14
2.2. BASES TEÓRICAS.....	19
Control Interno .....	19
CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO. ....	20
Control gubernamental .....	20
Objetivos de control interno en el sector público .....	20
Sistema de control interno.....	22
Importancia del sistema de control interno .....	22
Componentes de sistema de control interno .....	23
<b>ALTAS Y BAJAS DE BIENES.....</b>	<b>24</b>
Alta de bienes.....	24
Baja de bienes .....	25
Causales de baja de bienes .....	25



## RESUMEN

La U.E.N°035-V-MACREPOL. Cuenta con 22 efectivos policiales que vienen laborando en la parte administrativa; el propósito de esta tesis consistió en la realización del análisis del control interno y su relación con las altas y bajas de bienes semovientes de la U.E.N°035-V-MACREPOL. Para ello fue necesario la identificación de la normas que rige en el control interno, en los componentes y con los objetivos del control interno en los procesos administrativos el cual fue materia de estudio, luego se analizó los componentes de control interno aplicados para cada proceso administrativo, tal cual figuran en las normas de control interno emitido por la Contraloría General de la Republica.

Metodológicamente, el trabajo se aborda desde la perspectiva de los tipos de estudio descriptivo correlacional, con la aplicación de un diseño de investigación no experimental donde la población estuvo formada por 22 efectivos policiales que fueron encuestados. Se aplicó un cuestionario de 16 preguntas cerradas agrupadas con las dos variables; el primero referido Control Interno y la segunda como Altas y Bajas de Bienes Semovientes.

De los resultados obtenidos de la investigación se concluyó que el Control Interno se relaciona con las Altas y Bajas de Bienes Semovientes, ya que si se tomaría en cuenta el Control Interno en todos los procesos administrativos esto sería preciso, confiable, eficiente y eficaz; según como se detalla en el grafico N° 10 donde el 13.36% manifestaron que no, ya que en la Unidad Ejecutora no aplican Control Interno en todos los procesos administrativos.

Palabras claves: Control Interno, Bienes semovientes, componentes de Control Interno, Objetivos de Control Interno, Organización, procedimientos, eficiente, eficaz.

## **ABSTRACT**

The U.E.N ° 035-V-MACREPOL. It has 22 police officers who have been working in the administrative area; The purpose of this thesis was to carry out the analysis of internal control and its relationship with the ups and downs of the assets of U.E.N ° 035-V-MACREPOL. For this, it was necessary to identify the rules that govern internal control, the components and the internal control objectives in administrative processes. , as they appear in the internal control regulations issued by the Comptroller General of the Republic.

Methodologically, the work is approached from the perspective of the types of descriptive correlational study, the application of a non-experimental research design where the population was formed by 22 police officers who were surveyed. A questionnaire of 16 closed questions grouped with the two variables was applied; The first refers to Internal Control and the second as Assets and Losses of Moving Assets.

From the results of the investigation it is concluded that the Internal Control is related to the Weekly Assets and Losses, which would be taken in the Internal Control account and all the administrative processes this is precise, reliable, efficient and effective; As detailed in figure N ° 10, where 13.36% declares that no, you that in the executing unit does not apply Internal Control in all administrative processes.

Keywords: Internal Control, Assets Seminars, Internal Control Components, Internal Control Objectives, Organization, Procedures, Efficient, Effective.



## INTRODUCCIÓN

Uno de los principales problemas en la U.E.N°035-V-MACREPOL, es el poco conocimiento de las normas de Control Interno, la evolución de la U.E. desde su inicio el cual no es mucho tiempo de haber sido creada, se denoto deficiencia en cuanto a la aplicación del Control Interno ya que no se realiza un planteamiento adecuado sobre el desarrollo de las actividades y funciones administrativas, una de las áreas con importancia no cuenta con un adecuado Control Interno.

Para ello en la presente tesis se busca la relación del Control Interno con las Altas y Bajas de los Bienes Semovientes, cuan necesario es el conocimiento de las normas del control interno y su correcta aplicación.

El principal objetivo del Control Interno es hacer una buena gestión administrativa, evitar procedimientos corruptivos y sobre todo que todos los procesos se lleven de manera legal y transparente siendo regulada por la ley.

La importancia del trabajo de investigación radica en hacer un análisis de un contexto actualizado para que ayude como base de otros estudios a nivel nacional ya que, desde el punto de vista de la justificación teórica, se determinó la relación en las altas y bajas de los bienes semovientes el cual se venía incrementando en estos últimos meses.

La investigación busca analizar la importancia del control interno en las altas y bajas de bienes semovientes de la U.E.N°035. para ello se realizó un cuestionario (encuesta), para conocer el comportamiento y sacar nuestras conclusiones, enriqueciendo la investigación con autores que publican sobre las normas del control interno actualizados, antecedentes a nivel internacional, nacional y local.

Teniendo como principal obstáculo al desarrollar el presente trabajo de investigación, es probable que el mayor problema esté relacionado a la falta de estadísticas e información actualizada y precisa de las altas y bajas de los bienes semovientes, sin embargo, no es un impedimento para desarrollar el presente estudio por el cual es factible cumplir con los objetivos planteados.

El trabajo de investigación está conformada por cinco capítulos; el capítulo I se expone la situación problemática del control interno y las altas y bajas de bienes semovientes de la UE.N°035-V-MACREPOL. Se formulan los problemas generales y específicos, justificación de la investigación, se establecen los objetivos de estudio, limitaciones de la investigación y viabilidad. En capítulo II se describe los antecedentes del problema de investigación, definición teórica-conceptuales de las variable independiente y dependiente, se define las hipótesis de investigación. El capítulo III se determina el tipo de enfoque, alcance y diseño de investigación, se determina la población de estudio, tamaño de la muestra, selección de la muestra y las técnicas de recolección de datos. El capítulo IV se describe el análisis de los resultados obtenidos e interpretados de los mismos los cuales se llegó mediante la aplicación del instrumento de investigación y contrastación de hipótesis. Y por último en capítulo V se presentan las conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. Descripción del problema.**

Hoy en día el control interno es utilizado para describir todas las medidas tomadas por los propietarios y directores de empresa para dirigir y controlar a sus trabajadores y precaverse contra posibles debilidades humanas.

La situación problemática viene por que las empresas no aplican el control interno para mejorar su actividad o sus resultados de gestión. En los últimos acontecimientos ocurridos en el sistema económico mundial que ha dado como consecuencia fenómenos como la globalización de la economía y los mercados, y sumado a eso la tecnología en las comunicaciones ha provocado que el mundo elimine sus fronteras y estén cada día más cerca uno de otros olvidándose del cambio en el interior de la empresa que vendría a ser la aplicación del control interno.

Santillana. (2013). Manifiesta que el control interno es un elemento fundamental de la administración que no debe soslayarse o dejarse de tomar en cuenta en toda organización, cualquiera que sea su tipo o conformación.

Rivas Márquez, G. (2011). Detalla que las gerencias de las organizaciones públicas y privadas a nivel internacional que están en la línea de la modernidad, están alentando permanentemente a la mejora de su gestión, preocupados que esta se lleve a cabo con economía, eficiencia, eficacia y transparencia; habiéndose generado nuevas corrientes y orientaciones administrativas, que estimulen a las organizaciones, de tal forma que se fortalezca la imprescindible confianza de la sociedad.

CGR. (2018). A la fecha, muchas entidades públicas no han cumplido con la implementación del sistema de control interno en los plazos establecidos ni con las disposiciones que la guía para la implementación del sistema de control interno emitió, básicamente por falta de una adecuada instrucción a gran parte de los auditores gubernamentales y de una efectiva promoción, facilitación y sensibilización a los funcionarios de la entidades para su aplicación.

Diario Correo. (2019). En la actualidad existe ineficiencia y omisión en la aplicación de las normas de control gubernamental que son factores preponderantes e inciden en las debilidades de control interno en el gobierno regional de Huánuco, estos hechos ponen en riesgo la integridad, transparencia, eficiencia y eficacia en la administración de los recursos públicos asignados. El 89% de los trabajadores conocen las normas de control interno, pero las omiten deliberadamente; 86% sostienen que no se compatibilizan las normas con la ejecución del presupuesto afectando la eficiencia, eficacia y economía.

La U.E.N°035-HSMU. Está conformada por la Dirección UEN°35-HSMU. a cargo del Coronel PNP, quien tiene la función de planificar, organizar, dirigir y supervisar el desarrollo de la gestión administrativa y operativa de la UEN°035-HSMU. También cuenta con Asesoría Jurídica quien está a cargo de un personal civil contratado, abogado de profesión quien asesora en materia legal, absolviendo consultas jurídicas y emitiendo opinión o recomendaciones en asuntos de carácter jurídico a la dirección.

El Departamento de Administración es el responsable de planificar, dirigir, ejecutar, evaluar y supervisar las actividades referidas a los sistemas administrativos de presupuesto, abastecimiento, contabilidad y tesorería, así como del control patrimonial de la UEN° 035-HSMU.

El Departamento de Planeamiento y Presupuesto, tiene la función de dirigir, coordinar consolidar y proponer la programación de actividades, de manera articulada al cuadro de necesidades y asignación presupuestal.

El departamento de economía, es la responsable de desarrollar los procesos de programación, formulación, ejecución, seguimiento y evaluación presupuestal; así como de programar, organizar, coordinar, dirigir y supervisar los procesos técnicos de los sistemas administrativos de tesorería y contabilidad de la UEN°035-HSMU.

El Departamento de Logística, es la responsable de programar, coordinar, ejecutar, controlar y evaluar los procesos técnicos del sistema administrativo de abastecimiento, así como del control patrimonial de la UEN°035-HSMU.

En la U.E N°035-HSMU existe la Sección de Policía Montada (SEPOLMON) que cuenta con 16 caballos para el servicio policial, los mismos que están a cargo de personal policial y personal médico veterinario.

Estos animales son dados de alta (ingresan al servicio) con una resolución a los 5 años de edad. Durante el tiempo de su servicio se prevé su alimentación y medicamentos lo cual se ingresa al presupuesto anual.

Cumplido su tiempo de servicio son dados de baja previo examen médico, los caballos son dados de baja a los 20 años. De acuerdo a la normativa este procedimiento se informa a la Superintendencia de Bienes Nacionales (SBN), serán dados de baja automáticamente.

La baja de bienes semovientes del año 2018 fue examinado por la Inspectoría Policial por la considerable cantidad de bienes dados de baja.

La falta del control interno en el manejo de estos bienes propicia el incorrecto requerimiento de alimentos y medicamentos que conlleva a la escasez de alimentos y desatando enfermedades climatológicas y parasitaria hasta el fallecimiento.

La falta de control interno por parte del área patrimonial con respecto a las bajas de los semovientes, la falta de investigación de los informes que emiten los médicos veterinarios y la evaluación de las causales que conlleva a la pérdida de los semovientes.

## **12 Formulación del problema.**

### **121. Problema general.**

¿De qué manera el control interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes de la Sección de Policía Montada Huánuco de la UE N°035 V-MACREPOL-HSMU-2018?

### **122. Problema específico.**

➤ ¿De qué manera los componentes del sistema de control interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes de la Sección de Policía Montada Huánuco de la UE N°035 V-MACREPOL-HSMU-2018?

➤ ¿De qué manera los objetivos de control interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes de la Sección de Policía Montada Huánuco de la UE N°035 V-MACREPOL-HSMU-2018?

## **13. Objetivo general.**

Determinar la relación del control interno en las altas y bajas de bienes semovientes de Sección de la Policía Montada Huánuco de la UE N°035 V-MACREPOL-HSMU-2018

#### **14. Objetivos específicos.**

- Determinar en qué medida los componentes del sistema de control interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes de Sección de la Policía Montada Huánuco de la UE N°035 V-MACREPOL-HSMU-2018.
- Determinar de qué manera los objetivos de control interno se relaciona con altas y bajas de bienes semovientes de la Sección de Policía Montada Huánuco de la UE N°035 V-MACREPOL-HSMU-2018.

#### **15. Justificación de la investigación.**

En esta tesis de investigación hemos tomado en cuenta la importancia que tiene el Control Interno en las altas y bajas de bienes semovientes, con el objetivo de comprobar que las acciones que se realizan se ajusten a la normativa.

El trabajo de investigación será de mucha utilidad para la entidad porque le permitirá una correcta aplicación del Control Interno en el manejo de las altas y bajas de los bienes semovientes ya que es una Unidad recién creada y que el personal a cargo de patrimonio no tiene conocimiento de la importancia del Control Interno en el proceso de las altas y bajas de los semovientes.

Por tal motivo se realizó el trabajo de investigación que permitió dar a conocer todas las generalidades del control interno, en sus diversas etapas, así como las leyes que las respaldan.

#### **16. Limitaciones de la investigación.**

La falta de tiempo para conseguir información por parte del personal encargado de estos bienes. La proporción bibliográfico en físico con los que trabaja la Contraloría de la Republica que son de acceso restringido, la compra de libros electrónicos cuyos costos son elevados. El presupuesto previsto no fueron lo suficiente para concluir con el trabajo de investigación, pero ello no significó que sería imposible realizarlo.

#### **17. Viabilidad de la investigación.**

Si fue factible realizar el trabajo de investigación en la U.E.N°035-HSMU. Ya que la institución nos brindó toda la información que se requirió, facilitando los datos para la realización del trabajo de investigación.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **21. Antecedentes de la investigación.**

##### **INTERNACIONAL.**

**TÍTULO: El Control Interno de los Activos Fijos y su Influencia en los Resultados Financieros del Grupo Corporativo Soltex en el Primer Trimestre del Año 2011.**

**AUTOR:** Diana Alexandra, López Alvarado.

**AÑO:** 2011.

**UNIVERSIDAD:** Universidad Técnica de Ambato-Ecuador.

##### **CONCLUSIONES:**

- Las debilidades del control interno en los activos fijos ocasionan grandes desfases en la información financiera, los métodos adoptados para la valoración de activos fijos no cumplen con las normativas vigentes, debido a la insuficiente información con la que se revela, haciendo que se presente resultados distorsionados y se adopten decisiones incorrectas.
- La empresa no tiene definidos por escrito políticas, y procedimientos, no cuentan un adecuado sistema de control interno que muestra la correcta valoración y buen manejo de este rubro, haciendo que sea difícil la identificación de los mismos, proveyendo de resultados distorsionados, ocasionando desfases en el proceso de toma de decisiones.
- Los resultados financieros presentados en los estados contables son distorsionados por la incorrecta asignación de los costos y gastos por depreciación, esta situación se agrava por las ineficientes pruebas de control que no detectan a tiempo los prejuicios en el patrimonio empresarial.

**TÍTULO: El control Interno y su Influencia en el Proceso de Alta y Baja Bienes Muebles en la Universidad Nacional del Altiplano Puno, periodo 2015-2016.**

AUTOR: Reina, Coyla Apaza

AÑO: 2017

UNIVERSIDAD: Universidad Nacional del Altiplano.

CONCLUSIONES:

- En cuantos a los componentes del sistema de control interno se presentan controles deficientes, por lo tanto la estructura actual de control interno en la unidad de patrimonio presenta controles deficientes que inciden desfavorablemente en la gestión de bienes.
- En cuanto al cumplimiento de altas y bajas de bienes muebles no se aplican apropiadamente como lo establece la directiva, por lo cual no existe una adecuada gestión por parte del comité de altas y bajas de bienes, debido a ello se ocasionan inconsistencias y mal control de los registros de la entidad.
- En cuanto a la evaluación de la estructura del control interno en los procedimientos de gestión de bienes muebles, la cual resulto deficiente y a su vez evaluado y analizado por los procedimientos de alta y baja de bienes es posible proponer medidas correctivas en cuanto al control interno de los bienes dados de alta y baja, mediante la propuesta de implementación del sistema de control interno para una eficaz y eficiente proceso de alta y baja de bienes muebles que permite reducir ambigüedades, confusión o desconocimiento por parte de la unidad de patrimonio.

**NACIONAL**

**TÍTULO: El Sistema de Control Interno y su Incidencia en el Proceso de Altas y Bajas de Activos Fijos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga-2014.**

AUTOR: Doroty Tinco Maldonado.

UNIVERSIDAD: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

AÑO: 2015.

CONCLUSIONES:

- La Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga, no cuenta con una estructura de control interno, que comprende el conjunto de políticas,



métodos y procedimientos inexistentes en la entidad, con la finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones.

➤ La Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga, no cuenta con la capacitación técnica necesaria para cumplir sus obligaciones, debiendo ser uno de los roles primordiales de una entidad, puesto que la capacitación no debe verse simplemente como una obligación que hay que cumplir porque lo manda la ley. La capacitación es una inversión que trae beneficios a la persona y a la institución; por cuanto, el personal no se encuentra debidamente capacitado, asimismo se aprecia que el personal de control patrimonial no cuenta con reglamentos y normas superiores que le apoyen en su labor efectiva.

➤ La falta de documentos normativos en la Dirección de Administración; lo cual, conlleva a una inseguridad al momento de ejecutar un acto administrativo, es decir que cualquier trabajador que pertenezca a cualquier área de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga, el cual realizará su labor en forma dudosa no existiendo la seguridad en la aplicación de las normas y procedimientos.

**TÍTULO: El Control Patrimonial de Altas y Bajas de Bienes Muebles y su Influencia en el Nivel de Consistencia del Estado de Situación Financiera en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna Año 2013.**

AUTOR: Ana Silva Cori Morón.

UNIVERSIDAD: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna.

AÑO: 2013.

**CONCLUSIONES:**

➤ El control patrimonial del alta de bienes muebles influye Significativamente en el nivel de consistencia del estado de situación Financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna, año 2012. Los resultados obtenidos demuestran una influencia Significativa entre el control patrimonial de altas de bienes muebles y el nivel de consistencia del estado de situación financiera. ( $p=0,002 < 0,05$ ).

➤ El control patrimonial de baja de bienes muebles influye significativamente en el nivel de consistencia del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna, año 2012. Los resultados obtenidos demuestran una influencia significativa entre el control patrimonial de baja de bienes muebles y el nivel de consistencia del estado de situación financiera. ( $p=0,001 < 0,05$ ).

➤ El cumplimiento de la Directiva N° 004-2002/SBN Procedimiento para alta y baja de bienes muebles de propiedad estatal y su recepción por la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales influye significativamente en el nivel de consistencia del estado de situación financiera de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna, año 2012. Los resultados obtenidos demuestran una influencia significativa entre el Cumplimiento de la Directiva N° 004-2002/SBN procedimiento para alta y baja de bienes muebles de propiedad estatal y su recepción por Superintendencia Nacional de Bienes Estatales y el nivel de consistencia del estado de situación financiera. ( $p=0,005 < 0,05$ ).

## **LOCAL**

**TÍTULO: El sistema de Control Interno en el Área de Logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Publico “Daniel Alomía Robles” Huánuco- 2017.**

AUTOR: Santillana Miranda, Michael Edward.

UNIVERSIDAD: Universidad de Huánuco.

AÑO: 2017

## **CONCLUSIONES:**

➤ De los resultados de la presente investigación se concluye que el control interno incide en el área de logística tal como se refleja la carencia que tiene al no contar con una oficina de control interno que sin una buena gestión, sin directivas, normas y reglamentos, no ayuda al logro de los objetivos. Por lo que se determina que el control interno incide significativamente en el área de logística de la Unidad Ejecutora N°312 Del Instituto Superior De Música Público “Daniel Alomía Robles”.

➤ De los resultados de la presente investigación se concluye que el sistema de control interno en los procesos para la elaboración del cuadro de necesidades y cotizaciones incide en el área de logística, se observa que no

se realiza el cuadro de necesidades y cotizaciones dentro del plazo establecido, así mismo no hay un personal que se encargue de la supervisión de la misma. Este es una deficiencia que afecta a la adquisiciones de bienes y servicios así como los a objetivos y metas de esta entidad. Por lo que se determina que cuadro de necesidades incide significativamente en el área de logística de la Unidad Ejecutora N°312 Del Instituto Superior De Música Público “Daniel Alomía Robles”.

➤ De los resultados de la presente investigación se concluye que el sistema de control interno en la distribución de bienes y servicios gestionados incide en el área de logística, se observa que no se cuenta con un control pertinente para la adecuada distribución de los bienes y servicios adquiridos por esta entidad, esto causa que no se obtengan beneficios significativos cuanto al ahorro de tiempo y la toma de decisiones oportunas en el área logística para que se pueda llegar a las metas establecidas. Por lo que se determina que la distribución de bienes y servicios gestionados incide significativamente en el área de logística de la Unidad Ejecutora N°312 Del Instituto Superior De Música Público “Daniel Alomía Robles”.

**TÍTULO: El Control Interno y su Incidencia en las Adquisiciones y Contrataciones de Bienes, Servicios y Consultoría de Obras En la Municipalidad Distrital de Pillco Marca- 2016.**

AUTOR: Justo Miraval Dalma Elizabeth.

UNIVERSIDAD: Universidad de Huánuco.

AÑO: 2017

**CONCLUSIONES:**

➤ De los resultados obtenidos de la investigación se concluye que el Control Interno incide significativamente en la adquisición de bienes, servicios y consultoría de obra, debido a que, si existiera un adecuado control interno o si el personal conociera acerca de las normas y leyes los procesos de adquisiciones y contrataciones, se llevarían de una manera más eficiente y eficaz.

➤ De los resultados obtenidos se concluye que el Control Interno previo incide significativamente en las adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obras, debido a que como el control interno previo compete exclusivamente a los funcionarios de la entidad, y ellos no conocen acerca de

las normas y tampoco se preocupan en realizar capacitaciones constantes al personal para que ellos actúen de manera integral y coordinada y así los procesos de adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obra no se vean afectados por retrasos.

➤ De los resultados obtenidos se concluye que el Control Interno Posterior incide significativamente en las adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obras. Por lo el área responsable de las adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obra (Sub Gerencia de Logística) entrega los bienes o servicios según como lo piden las áreas usuarias, en el camino existen muchas dificultades, como son que el área usuaria no entrega sus requerimientos de manera clara precisa, sin tener en cuenta sus especificaciones técnicas ni términos de referencia, así mismo entregan sus requerimientos fuera de plazo.

## **22 BASES TEÓRICAS.**

### **Control Interno.**

R.C.G. (2006). Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad busca alcanzar promoviendo eficacia, eficiencia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

Rodríguez. (2006). El control interno es una función esencialmente de la dirección superior, es un factor básico que opera de una y otra forma dentro de la administración de todo tipo de organización pública o privada.

CGR. (2018). La Contraloría General de la Republica, habiendo identificado esa situación y teniendo como rol el de promover y evaluar el control interno en las entidades públicas, ha definido una estrategia para el fortalecimiento, promoción y evaluación del control interno en las entidades del estado; siendo uno de los primeros productos un documento que le brinde al funcionario y servidor público, de manera uniforme, los conceptos y alcances del control interno, los roles y responsabilidades, las pautas para su implementación y en donde se identifique los beneficios e importancia del mismo, teniendo como marco integrado de referencia de control interno-

COSO, cuyos principios ha sido vinculación con las normas de control interno, a partir del cual se puede entender al control interno como herramienta articulada de gestión.

### **CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO.**

CGR.(2018). El control interno en el sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas, su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos, la utilización de los fondos públicos, importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento y por último la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

El control interno proporciona una seguridad razonable no absoluta respecto a que se logren los objetivos de la entidad, esto a que debido a un sistema de control interno eficiente, no importa cuán bien se haya diseñado o si está operando el sistema de gestión de riesgos, no puede suministrar a la administración pública una seguridad absoluta respecto al logro de sus objetivos misionales.

#### **Control gubernamental.**

(Moron, 2013). El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, así como el cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control con fines de mejoramiento. (Carlos y León, 2012). El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta al control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficiente.

#### **Objetivos de control interno en el sector público.**

##### **❖ Gestión Pública:**

Está relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía.

La efectividad.- tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas.

La eficiencia.- se refiere a la relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos.

La economía.- se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos, en cantidad, calidad apropiada y al menor costo posible.

Estos controles comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas.

Este control interno en el sector público debe permitir promover mejorar en las actividades que desarrollan las entidades públicas y proporcionar mayor satisfacción en el público, menos defectos y desperdicios mayor productividad y menores costos en los servicios.

❖ **Lucha anticorrupción:**

Busca proteger y conservar recursos contra cualquier pérdida, uso indebido, acto irregular o ilegal, relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdida significativas para la entidad.

❖ **Legalidad:**

Busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales, está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos siendo concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental; así como el cumplimiento de sus competencias y funciones.

❖ **Rendición de cuentas y acceso a la información pública:**

CGR. (2019). Este objetivo busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad. Una información es válida y confiable por que se refiere a operaciones o actividades que ocurrieron realmente y porque cumple con las condiciones necesarias para ser considerada como tal. Una información confiable es aquella que brinda confianza a quien la utiliza.

## **Sistema de control interno**

Ley N° 28716 (2006). Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal.

Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistema de información y comunicación). Interrelacionados e independientes, que busca sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.

En otras palabras, el sistema de control interno no es un proceso secuencial, en donde algunos de los componentes que lo conforman solo afecten al siguiente, sino que es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reaccione dinámicamente a las condiciones cambiantes.

### **Importancia del sistema de control interno**

Andia. (2014). El sistema de control interno es un conjunto armónico, que facilita que todas las áreas de la organización se comprometan activamente en el ejercicio del control, como un medio que contribuye positivamente a alcanzar eficaz y eficientemente los objetivos y metas propuestos en cada una de las dependencias, para que consecuentemente, pueda cumplir fines del estado de acuerdo con las funciones que le han sido asignadas.

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a la autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

Ley N°27785. El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la

gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos. Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo. El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta Ley.

### **Componentes de sistema de control interno**

**Actividad de control:** Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

**Ambiente de control:** El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno.

**Información y comunicación:** La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria.

- La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio.



- La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas.

**Evaluación de riesgo:** El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

**Actividades de supervisión del control interno:**

COSO. (2013). Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación.

El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando.

**ALTAS Y BAJAS DE BIENES**

**Alta de bienes.**

D.N°04-34.(2016). El alta es el procedimiento que consiste en la incorporación de un bien al registro patrimonial de la entidad. Dicha incorporación también implica su correspondiente registro contable, el cual se efectúa conforme a la normatividad del Sistema Nacional de Contabilidad.

**Causales de altas de bienes**

- **Donación:**

Se utiliza cuando la entidad pública recibe bienes muebles, a título gratuito, por parte de otras entidades públicas, privadas o particulares.

- **Permuta:**

Se aplica cuando la entidad pública recibe bienes muebles de entidades privadas, particulares o estatales, a cambio de la entrega de bienes a los que ha dado de baja.

- **Reposición:**

Se usa cuando un bien de características iguales, similares, mejores o equivalentes en valor comercial al bien que ha sido dado de comercial al bien que ha sido dado de baja por la entidad pública, es entregado a título gratuito a favor de esta por el responsable de la pérdida, robo, sustracción o destrucción del bien, por la compañía aseguradora en el caso de siniestro de bienes asegurados; o por el proveedor en merito a la garantía del bien adquirido.

- **Fabricación, elaboración o manufactura de bienes:**

Se aplica cuando estos son producidos por la entidad.

**Baja de bienes.**

Directiva N°001-2015-SBN. (2015). La baja es la cancelación de la anotación en el registro patrimonial de la entidad respecto a sus bienes, lo que conlleva, a su vez, la extracción de los mismos bienes, la que se efectuara conforme a la normatividad del sistema nacional de contabilidad.

**Causales de baja de bienes**

Directiva N°004-2002/SBN.

- ❖ **Estado de excedencia:**

Recae en los bienes que, encontrándose en condiciones operativas, no son utilizados por la entidad pública titular de los mismos y se presume que permanecerán en la misma situación por tiempo indeterminado.

- ❖ **Obsolescencia técnica:**

Se presentan cuando los bienes a pesar de encontrarse en condiciones operativas, no permiten un eficaz desempeño de las funciones inherentes a las entidades propietarias, en comparación a lo que obtendría con bienes que cumplen las mismas funciones, debido a los cambios y avances tecnológicos.

- ❖ **Mantenimiento o reparación onerosa:**

Procede cuando el costo de mantenimiento, reparación o repotenciación de un bien es significativo, en relación con su valor real.

- ❖ **Perdida, robo o hurto:**

Debe sustentarse con la denuncia policial y el informe que emita la entidad pública.

❖ **Siniestro (fenómeno de la naturaleza).**

Recae en el bien que ha sufrido daño, pérdida o destrucción parcial o total, a causa de un incendio o fenómeno de la naturaleza, lo cual deberá ser sustentado con la información de los daños.

❖ **Destrucción:**

Opera cuando el bien ha sufrido un daño grave a consecuencia de hechos accidentales o provocados que no sean calificados como siniestro. Será sustentada sobre la base de la denuncia policial.

❖ **Reposición:**

Es de aplicación cuando debido a la garantía otorgada por el proveedor, un bien es reemplazado por otro de características iguales, similares, mejores o equivalente en valor comercial.

❖ **Reembolso:**

Procede cuando la reposición del bien no es posible y en su lugar existe un desembolso de dinero a favor de la entidad pública. El dinero a reembolsar debe corresponder al valor de adquisición o al valor comercial del bien.

**Altas y bajas de bienes semovientes**

Dentro de los bienes muebles institucionales, se encuentran clasificados los bienes semovientes, constituidos por: ganado equino y canes, empleados como apoyo para el servicio policial por la Policía Nacional del Perú.

El Director General de la PNP, delega sus funciones en los Directores Nacionales, Directores Ejecutivos, Jefes de Región y Frentes Policiales, quienes asumen las atribuciones que les confieren, a través de los dispositivos legales y reglamentos.

La Dirección de Logística (DIRLOG-PNP), a través del servicio veterinario de la PNP (8 División Veterinaria), tiene la finalidad de: garantizar el bienestar y protección de las especies animales domésticos de la PNP, mediante la prevención, conservación, tratamiento y recuperación de la salud, el manejo, alimentación, reproducción equina y canina, para el abastecimiento de la PNP, siendo la entidad encargada del aspecto Técnico-Normativo-Ejecutivo, en el manejo, protección y bienestar de los semovientes de la PNP.

Las Regiones Policiales y/o Unidades Ejecutoras que cuenten dentro de su patrimonio con semovientes de la PNP, emitirán resoluciones administrativas de: aceptación de donación-alta, asignación de equinos para

representación institucional, de racionamiento alimenticio y bajas, en los plazos que no excedan los quince días hábiles, para los casos de disposición final no debe exceder los cinco meses. Debiendo remitir copia de la Resolución administrativa a la DIRLOG PNP, para que la DIVET centralice la información en la base de datos de semovientes de la PNP a nivel nacional.

### **Actos de adquisición de bienes semovientes (equinos) para la PNP.**

Los actos de adquisición de bienes semovientes, de ganado equino y canes para el servicio policial de la PNP, se efectúa por compra, donación, disposición legal o mandato judicial y reproducción, de conformidad a las normas de contrataciones del estado.

#### **Ganado equino.**

##### **a. Por compra:**

✓ **De sementales:** se requerirá exclusivamente para los centros de reproducción de equinos, y se realizara de acuerdo a lo establecido en la normatividad de contrataciones del estado, por intermedio de la DIRLOG-PNP, a propuesta de la DIVET y LA Unidad usuaria, debiendo de reunir las siguientes condiciones:

✚ De centros de reproducción del extranjero o nacionales, de reconocido prestigio, de probada eficiencia y capacidad reproductiva.

✚ De dos a cinco años de edad, y de 1.70 mts. De alzada, de preferencia de pelajes oscuros, tipo silla.

##### ✓ **De ganado equino para el servicio policial:**

✚ Mansos de arriba y de abajo, tipo silla, de proporciones armónicas, fuertes, solidos de huesos, con cruz bien conformado, costillares bien arqueadas.

✚ De edad entre tres a cinco años, exigiendo a los de mayor edad, mayor doma.

✚ La alzada no debe ser menor de 1.60 mts. El pelaje de preferencia color oscuro.

##### **b. Por donaciones.**

✓ De instituciones públicas, privadas de persona jurídicas y naturales.

✓ El ganado equino donado a la PNP, será aceptado siempre que reúnan las condiciones exigidas para la adquisición por compra, hasta los 10 años de

edad, para reproductores con 1.70 cm de lazada y para el servicio policial de 1.60 cm de alzada mínimo

✓ Solo se aceptara equinos aptos y en condiciones para el servicio policial.

**c. Disposición legal o mandato judicial.**

Cuando la incorporación de un bien semoviente lo determine la autoridad judicial, el alta se producirá automáticamente, los procedimientos se seguirán conforme lo establecen las normas vigentes.

**d. Por reproducción.**

Con productos equinos de los centros de reproducción equina, serán incorporados al patrimonio estatal asignándoles su código patrimonial y número de registro correlativo mediante RD de alta emitida por la DIRLOG-PNP. Para su asignación a las Unidades de Policial Montada a nivel nacional.

✓ Los productos equinos deben cumplir dos años y seis meses de edad.

✓ Para el traslado de los equinos asignados de los centros de reproducción, se debe efectuar solamente previa RD emitida por DIRLOG-PNP. La omisión acarrea responsabilidad administrativa según las normas de los procedimientos de gestión de los muebles estatales emitidos por el estado.

**Causales de bajas de los semovientes.**

**1. Por muerte en acto del servicio y consecuencia de este.**

El oficial médico veterinario formulara el informe técnico respectivo, adjuntando el parte de muerte, parte de necropsia y tarjeta de registro y solicitara la baja. En este caso no habrá disposición final.

**2. Por pérdida.**

Se considera al ganado extraviado debidamente comprobado, el jefe de la unidad PNP, previo informe administrativo disciplinario, solicitara la baja. En este caso no habrá disposición final.

**3. Por senectud.**

Para equinos a partir de los 18 años y de 08 años para canes, las edades pueden sobrepasar de lo establecido excepcionalmente cuando los semovientes aún mantienen condiciones de salud, físicas- nutricionales, para seguir prestando servicios policiales. El oficial médico veterinario emitirá un informe técnico justificando su continuidad, estado físico y estado nutricional, además el guía canino y/o jinete, a quien se le asignó el bien semoviente para

el servicio policial formulara informe técnico justificatorio para su continuidad. Al cumplir los equinos los 20 años y los canes 09 años de edad serán dados de baja indefectiblemente.

#### **4. Por inaptitud para el servicio policial o inútil para el servicio policial.**

Sucede a cualquier edad del semoviente, el oficial médico veterinario formulará el Informe Técnico solicitando la baja, cuando un semoviente presenta: enfermedades irreversibles, ser indómitos y de difícil manejo, doma, adiestramiento, por pérdida de carácter, disminución en las habilidades innatas e instintos propios de la especie y raza, etc.

#### **5. Por accidente fortuito con subsecuente lesión irreversible.**

RD.N°1221-2016-DIRGEN/EMG-PNP. Cuando un semoviente a consecuencia de un accidente fortuito, sufra una lesión irreversible que imposibilite la recuperación de su salud y por ende para el servicio policial, que por el contrario se observe el sufrimiento cruel innecesario del animal en su condición de seres sensibles. El oficial médico veterinario dará cuenta del hecho al jefe de unidad y solicitara la autorización para proceder con el “protocolo de eutanasia” según las normas vigentes. Además solicitará la presencia del personal de IG, personal del área de Bienes Patrimoniales y/o OFAD, de la Región Policial y en presencia de dicho personal, el oficial médico veterinario procederá a realizar la Eutanasia, formulando acta e informe solicitará la baja adjuntando la tarjeta de registro. La eutanasia se debe realizar en un tiempo que no exceda las 24 horas. En este caso no habrá disposición final.

#### **Sistema Nacional de Bienes Estatales (SNBE)**

Es el conjunto de organismos, garantías y normas que regulan integral y coherentemente los bienes estatales en sus niveles de Gobierno Nacional, Regional o Local, que apoya al proceso de descentralización y modernización de la gestión del Estado desarrollando una gestión basada en los principios de eficiencia, transparencia y racionalidad del uso del patrimonio mobiliario e inmobiliario estatal.

El SNBE vincula a todas las entidades que lo integran, en los términos establecidos en la Ley, en el Reglamento y demás normas complementarias y conexas, respecto de los actos de administración, adquisición, disposición,

supervisión y registro de los bienes estatales, preservando su coherencia y racionalidad.

#### **Ente rector**

SNBE. (20029). La SBN es el Ente Rector del SNBE y está encargada de normar y supervisar los actos de adquisición, disposición, administración y registro de los bienes estatales que realicen las entidades, a efectos de lograr una administración ordenada y eficiente.

La SBN es la responsable de ejecutar los actos vinculados a los bienes que se encuentran a su cargo, de conformidad con lo dispuesto en la Ley, el Reglamento y demás normas complementarias y conexas.

### **23. Definiciones conceptuales.**

- ❖ **Alta de bienes:** es el procedimiento en la incorporación de un bien al registro patrimonial de la entidad.
- ❖ **Baja de bienes:** es la cancelación de la anotación en el registro patrimonial de la entidad respecto de sus bienes, lo que conlleva a su vez, la extracción contable de los mismos bienes.
- ❖ **Centro de remonta:** centro de reproducción de equinos.
- ❖ **Control interno:** es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad.
- ❖ **Coso:** Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- ❖ **DIRLOG:** Dirección de Logística.
- ❖ **DIVVET:** Division de Veterinaria.
- ❖ **Forraje:** pienso de cualquier clase que se le da al ganado.
- ❖ **Híbrido:** producto del cruce de dos especies subespecies.
- ❖ **IT:** Informe Técnico.
- ❖ **OFAD:** Oficina de Administración.
- ❖ **OGA:** Oficina General de Administración.
- ❖ **Semental:** animal macho destinado a la reproducción.
- ❖ **Senectud:** pasado de la edad útil.
- ❖ **Semovientes:** constituyen los bienes muebles por excelencia, pues no solo cabe llevarlos de un pupilo a otro, sino que pueden trasladarse por espontáneos impulsos o movimientos.
- ❖ **SNBE:** Sistema Nacional de Bienes Estatales.

❖ **SBN:** Superintendencia Nacional de Bienes Estatales.

## **24. Hipótesis**

### **Hipótesis general.**

El control interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes de la Sección de Policía Montada Huánuco de la UEN°035 V-MACREPOL-HSMU-2018.

### **Hipótesis específica**

- Los componentes del sistema de control interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes de la Sección de Policía Montada Huánuco de la UEN°035 V-MACREPOL-HSMU-2018.
- Los objetivos de control interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes de la Sección de Policía Montada Huánuco de la UEN°035 V-MACREPOL-HSMU-2018.

## **25. Variables**

### **25.1. Variable independiente**

Control interno.

### **25.2. Variable dependiente.**

Altas y bajas de bienes semovientes.



## 26. Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSION	INDICADORES	Encuesta
VI CONTROL INTERNO	COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Actividad de control	¿Cree usted que se ha implementado medida de control para la recepción de bienes semovientes al servicio de policía montada? ¿Existen políticas y procedimientos que toman en cuenta para la adquisición de los semovientes?
		Información y comunicación	¿Cree usted que la información y comunicación oportuna favorece a la institución por el ingreso del semoviente a la institución PNP? ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna en la institución?
		Evaluación de riesgo	¿Cree usted que la evaluación de riesgo permite detectar a tiempo Posibles problemas con los semovientes? ¿Cree usted que, con una buena evaluación de riesgo la entidad estaría preparada para posibles eventos que imposibilite lograr los objetivos?
	OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO	Gestión pública	¿Cree usted que una buena gestión pública favorece a la institución para asegurar que se ejecuten operaciones con criterio de efectividad, eficiencia y economía?
		Lucha anticorrupción	¿Usted está de acuerdo que la lucha anticorrupción evitaría mal procedimientos administrativos? ¿Cree usted que la lucha anticorrupción busca proteger y conservar los recursos del estado contra cualquier pérdida o uso indebido?
		Legalidad	¿Cree usted que la legalidad es la parte transparente que debería aplicarse en los procesos administrativos?
VD ALTAS Y BAJAS DE BIENES SEMOVIENTES	ALTAS DE BIENES SEMOVIENTES	Por compra	¿Cree usted que la compra de un equino o can tendría que pasar una evaluación de riesgo?
		Disposición legal	¿La donación de un equino o can debería ser previa información y comunicación siempre en cuando reúnan las condiciones exigidas?
		Por donación	¿Cree usted que el alta de un semoviente por disposición legal será previa evaluación por el médico veterinario?
	BAJA DE BIENES SEMOVIENTES	Por muerte en acto de servicio	¿La baja de un semoviente por muerte en acto de servicio es informada y comunicado para la baja automática?
		Por pérdida	¿La baja de un semoviente por pérdida requiere de un informe administrativo sin disposición final?
		Inútil para el servicio	¿La baja del semoviente por inaptitud para el servicio, se da por problemas patológicos?

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Tipo de investigación**

Vargas c. (2008). Manifiesta que la investigación aplicada es una forma de conocer las realidades con una prueba científica.

El trabajo de investigación correspondió a un tipo de investigación aplicada, donde el problema ya estaba establecido y es conocido por el investigador, porque se había utilizado conocimientos de terceros para explicar.

##### **3.1.1. Enfoque de la investigación.**

Gomes S. (2006). El enfoque de tipo cuantitativo tiene que ver con la medición de las variables y del mismo modo busca verificar las hipótesis, el tratamiento de los datos se basa en la sistematización, es decir en el uso de cifras estadísticas para llegar a los resultados y conclusiones señala que bajo la perspectiva cuantitativa la recolección de datos es equivalente a medir.

Galeano. (2004). Los estudios de corte cuantitativo pretenden la explicación de una realidad social vista desde una perspectiva externa y objetiva. Su intención es buscar la exactitud de mediciones o indicadores sociales con el fin de generalizar sus resultados a poblaciones o situaciones amplias.

El presente trabajo de investigación correspondió a un enfoque de tipo cuantitativo, porque de acuerdo con las definiciones tuvo que ver con las mediciones de las variables, utilizando cifras estadísticas el cual es una herramienta para aceptar o rechazar.

##### **3.1.2. Alcance o nivel**

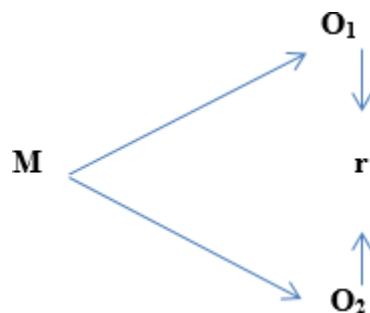
Hernández, Fernández y Baptista. (2010). El alcance o nivel es de tipo correlacional porque va a determinar el grado de relación o asociación (no causa) existentes entre dos variables. que vendría ser control interno como variable independiente y las altas y bajas de bienes semovientes como variable dependiente.

El trabajo de investigación fue de tipo correlacional haciendo mención del autor, se determinó el grado de relación que existe entre las los variable que fueron control interno como variable independiente y las altas y bajas de bienes semovientes como variable dependiente.

### **Diseño**

Santa & Feliberto. (2010). El diseño no experimental es la que guarda relación entre las dos variables, es que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna de las dos variables. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Observándose los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego ser analizados.

Este trabajo de investigación fue de tipo de diseño no experimental porque no se manipuló ningún resultado de las dos variables aceptando los hechos tal y cual se presentaron.



Donde:

**M** = muestra

**O<sub>1</sub>** = observación de variable independiente (X)

**O<sub>2</sub>** = observación de variable dependiente (Y)

**R** = correlación entre dichas variables.

### 3.2. Población y muestra

#### Población (N)

Hernández S. (2014). Manifiesta que la población es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones.

La población objetiva de estudio está conformada por 22 efectivos policiales que brindan servicio administrativo en la U.E.N° 035 V- MACRO REGIONAL POLICIAL-HUÁNUCO, SAN MARTIN Y UCAYALI.

CARGO	CANTIDAD
DIRECCIÓN U.E.N°035-HSMU. CORONEL PNP	1
ASESORÍA JURÍDICA PERSONAL CIVIL	1
DEPARTAMENTO DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO CONFORMADA POR EFECTIVOS POLICIALES Y CIVILES	3
DEPARTAMENTO DE ECONOMÍA CONFORMADA POR PERSONAL POLICIAL Y CIVIL	10
DEPARTAMENTO DE LOGÍSTICA CONFORMADA POR EFECTIVOS POLICIALES	7
TOTAL	22

La población está conformado por el personal que forma parte de la organización. Por lo tanto:

$$N = 22$$

#### Muestra (n)

La muestra, objetivo del estudio estuvo constituido por 22 efectivos policiales que brindan servicio administrativo en la U.E.N° 035 V- MACREPOL-HSMU.

Por lo tanto la muestra fue igual a la población:

$$n = 22$$

### **3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.**

Soto, A.(2006)

Técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información utilizando la encuesta en la modalidad escrita que vendría a ser el cuestionario.

Los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información.

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario el cual fue aplicada a 22 efectivos policiales que vienen laborado en la UEN°035-HSMU.

### **3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

Según Hernández, S. (2014). SPSS

El SPSS (Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales), desarrollado en la Universidad de Chicago, contiene todos los análisis estadísticos que serán empleadas para descifrar lo que revelan los datos recolectados.

#### **Técnicas para el análisis de la información.**

Las técnicas para el análisis de la información se utilizó los cuadros de resultados con sus respectivos porcentajes, tales como son la mediana, moda, desviación estándar y la correlación de Pearson.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. Presentación de Resultados.

En los siguientes cuadros y gráficos que a continuación se muestran, se ve reflejado los resultados obtenidos del experimento ejecutado sobre control interno y las altas y bajas de bienes semovientes.

TABLA N° 1

1. ¿Cree usted que se ha implementado las medidas de control para la recepción de bienes semovientes al servicio de la policía montada?

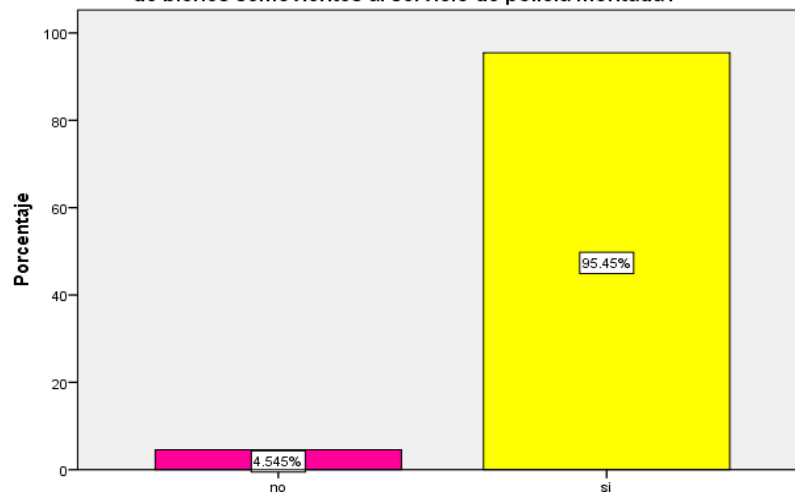
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	1	4.5	4.5	4.5
Válidos si	21	95.5	95.5	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: Propia del Investigador.

IMAGEN N° 1

1. ¿Cree usted que se ha implementado las medidas de control para la recepción de bienes semovientes al servicio de policía montada?



Fuente: Tabla N° 1

Elaboración: Propia del Investigador.

#### INTERPRETACIÓN:

El 95.45% de los encuestados manifestaron que sí se ha implementado las medidas de control para la recepción de bienes semovientes al servicio de la policía montada mientras que un 4.55% manifestaron que no. Este dato se debe a que a que las medidas de control es muy importante en la recepción de los semovientes, ya que estos animales son muy delicados, los ambientes de recepción deben cumplir con las especificaciones.

TABLA N° 2

**2. ¿Existen políticas y procedimientos que toman en cuenta para la adquisición de los semovientes?**

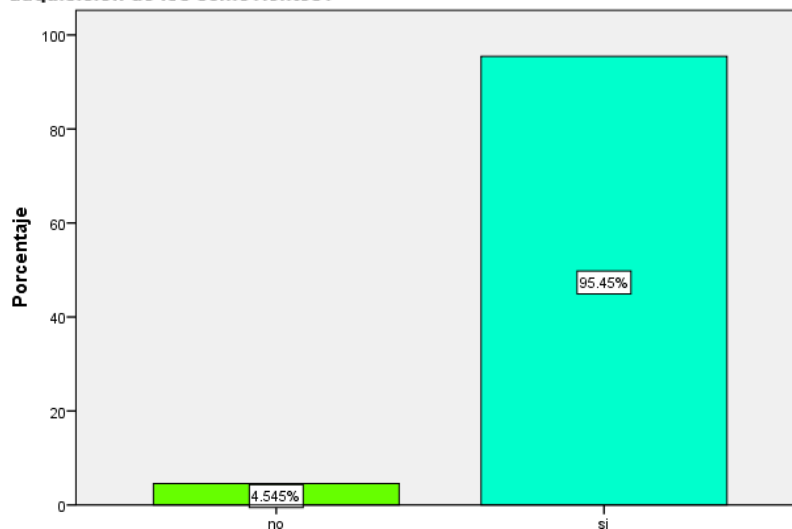
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	1	4.5	4.5	4.5
Válidos si	21	95.5	95.5	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: Propia del Investigador.

IMAGEN N° 2

**2. ¿Existen políticas y procedimientos que se toman en cuenta para la adquisición de los semovientes?**



Fuente: Fuente: Tabla N°2

Elaboración: Propia del Investigador.

### INTERPRETACIÓN:

El 95.45% de los encuestados manifestaron que sí existen procedimientos que se toman en cuenta para la adquisición de un semoviente mientras que un 4.55% manifestaron que no. Este dato se debe que las políticas y procedimientos son de mucha importancia por que ayudará en todos los procesos administrativos relacionado en la adquisición de estos bienes semovientes.

TABLA N° 3

**3. ¿Cree usted que la información y comunicación oportuna favorece a la institución por el ingreso del semoviente a la institución PNP?**

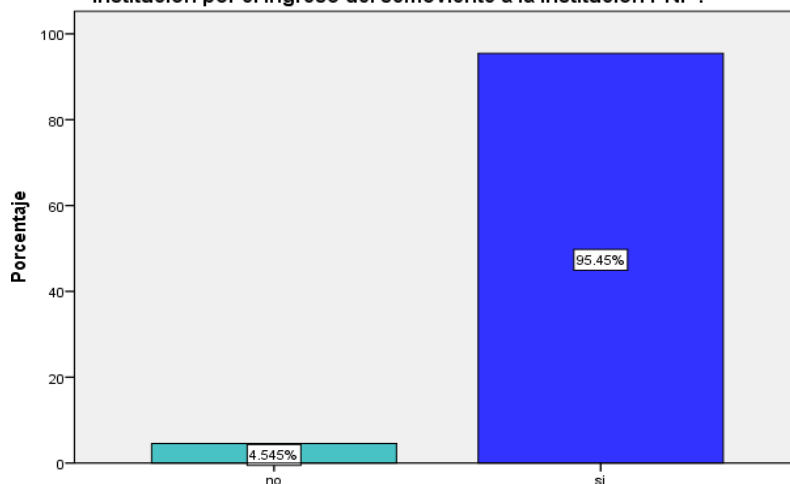
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	1	4.5	4.5	4.5
Válidos si	21	95.5	95.5	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: Propia del Investigador.

IMAGEN N° 3

**3. ¿Cree usted que la información y comunicación oportuna favorece a la institución por el ingreso del semoviente a la institución PNP?**



Fuente: Fuente: Tabla N°3

Elaboración: Propia del Investigador.

### INTERPRETACIÓN:

El 95.45% de los encuestados manifestaron que sí, que la información y comunicación oportuna favorece a la institución por el ingreso del semoviente al servicio policial mientras que un 4.55% manifestaron que no. Este dato se debe que la información y comunicación oportuna favorece a la institución porque se detectaría posibles irregularidades.



TABLA N° 4

4. ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna en la institución?

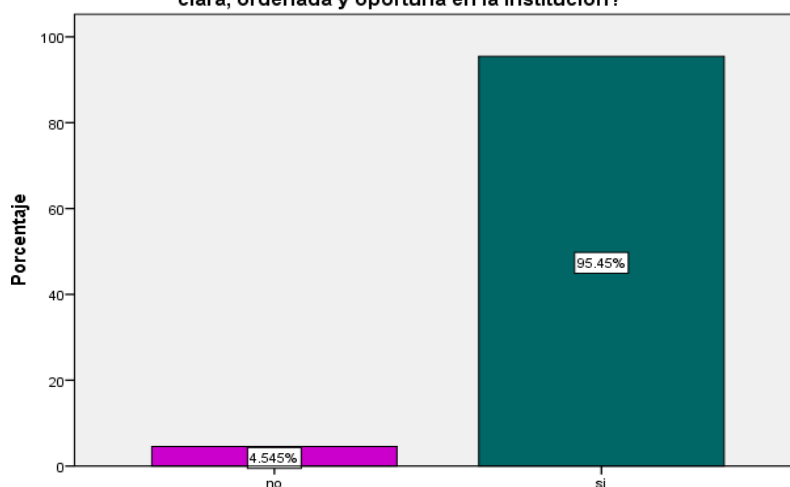
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	1	4.5	4.5	4.5
Válidos si	21	95.5	95.5	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: Propia del Investigador.

IMAGEN N° 4

4. ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna en la institución?



Fuente: Fuente: Tabla N°4

Elaboración: Propia del Investigador.

### INTERPRETACIÓN:

El 95.45% de los encuestados manifestaron que sí, que los canales de comunicación permite que la información fluya de manera clara mientras que un 4.55% manifestaron que no. Este dato se debe que los canales de comunicación van a permitir que la información obtenida fluya de manera clara, ordenada y oportuna permitiendo un buen manejo administrativo y concordancia con las distintas áreas de la Unidad Ejecutora.

TABLA N° 5

**5. ¿Cree usted que la evaluación de riesgo permite detectar a tiempo posibles problemas con los semovientes?**

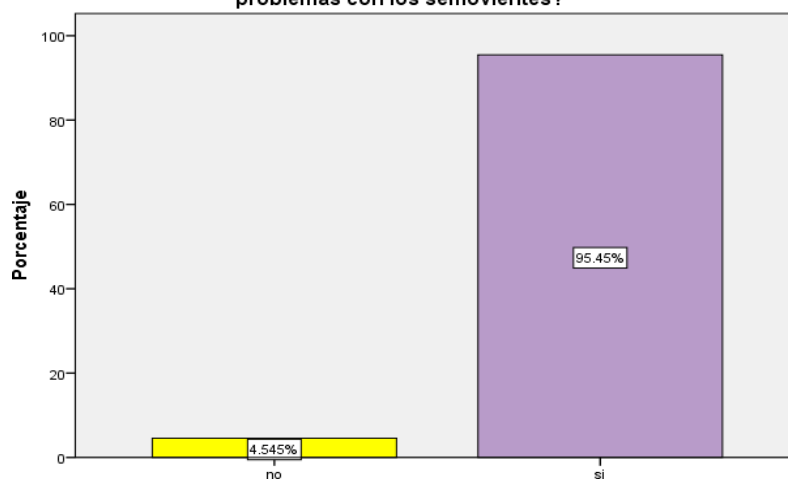
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	1	4.5	4.5	4.5
Válidos si	21	95.5	95.5	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: Propia del Investigador.

IMAGEN N° 5

**5. ¿Cree usted que la evaluación de riesgo permite detectar a tiempo posibles problemas con los semovientes?**



Fuente: Fuente: Tabla N°5

Elaboración: Propia del Investigador.

### INTERPRETACIÓN:

El 95.45% de los encuestados manifestaron que sí, que la evaluación de riesgo permite detectar a tiempo posibles problemas con los semovientes mientras que un 4.55% manifestaron que no. Este dato se debe que la evaluación de riesgo va a permitir detectar a tiempo posibles problemas que podrían suscitarse en el momento.

TABLA N° 6

6. ¿Cree usted que, con una buena evaluación de riesgo la entidad estaría preparada para posibles eventos que imposibilite lograr los objetivos?

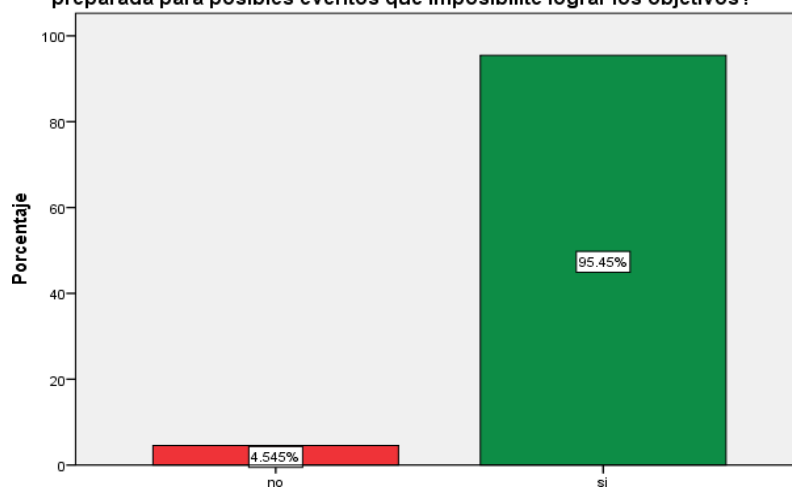
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	1	4.5	4.5	4.5
Válidos si	21	95.5	95.5	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: Propia del Investigador.

IMAGEN N° 6

6. ¿Cree usted que, con una buena evaluación de riesgo la entidad estaría preparada para posibles eventos que imposibilite lograr los objetivos?



Fuente: Fuente: Tabla N°6

Elaboración: Propia del Investigador.

### INTERPRETACIÓN:

El 95.45% de los encuestados manifestaron que sí, que con una buena evaluación de riesgo la entidad estaría preparada mientras que un 4.55% manifestaron que no. Este dato se debe que con una buena evaluación de riesgo la entidad estaría preparada para posibles eventos que imposibilite lograr con los objetivos de la institución.

TABLA N° 7

7.¿Cree usted que una buena gestión pública favorece a la institución para asegurar que se ejecuten operaciones con criterio de efectividad, eficiencia y economía?

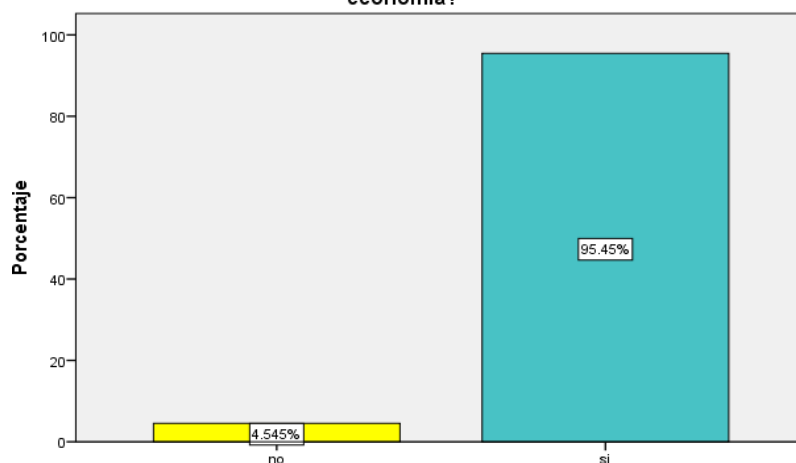
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	1	4.5	4.5	4.5
Válidos si	21	95.5	95.5	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta,2018.

Elaboración: Propia del Investigador.

IMAGEN N° 7

7.¿Cree usted que una buena gestión pública favorece a la institución para asegurar que se ejecuten operaciones con criterio de efectividad, eficiencia y economía?



Fuente: Fuente: Tabla N°7

Elaboración: Propia del Investigador.

### INTERPRETACIÓN:

El 95.45% de los encuestados manifestaron que sí, que una buena gestión pública favorece a la institución mientras que un 4.55% manifestaron que no. Este dato se debe que una buena gestión pública va a favorecer a la institución asegurando que se ejecuten operaciones con criterio de efectividad, eficiencia y economía.

TABLA N° 8

8. ¿Usted está de acuerdo que la lucha anticorrupción evitaría malos procedimientos administrativos?

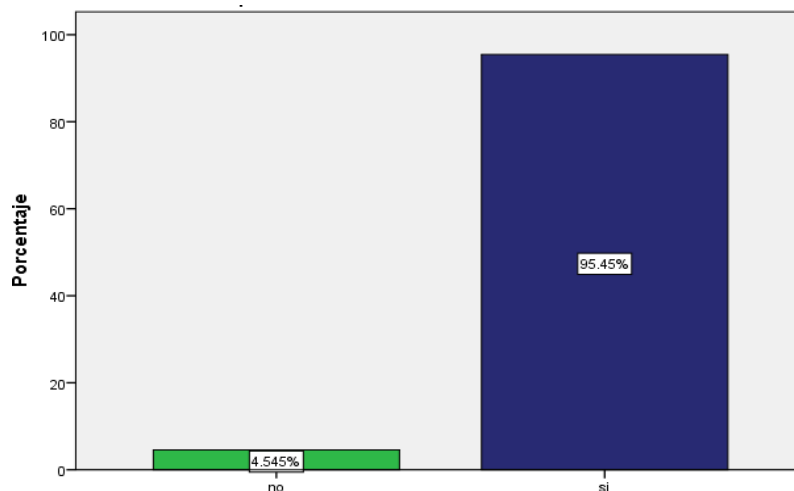
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	1	4.5	4.5	4.5
Válidos si	21	95.5	95.5	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: Propia del Investigador.

IMAGEN N° 8

8. ¿Usted está de acuerdo que la lucha anticorrupción evitaría malos procedimientos administrativos?



Fuente: Fuente: Tabla N°8

Elaboración: Propia del Investigador.

### INTERPRETACIÓN:

El 95.45% de los encuestados manifestaron que sí, que la lucha anticorrupción evitaría malos procedimientos administrativos mientras que un 4.55% manifestaron que no. Este dato se debe que la lucha anticorrupción evitaría malos procedimientos administrativos ya que las instituciones públicas deben conservar y proteger los recursos del estado.

TABLA N° 9

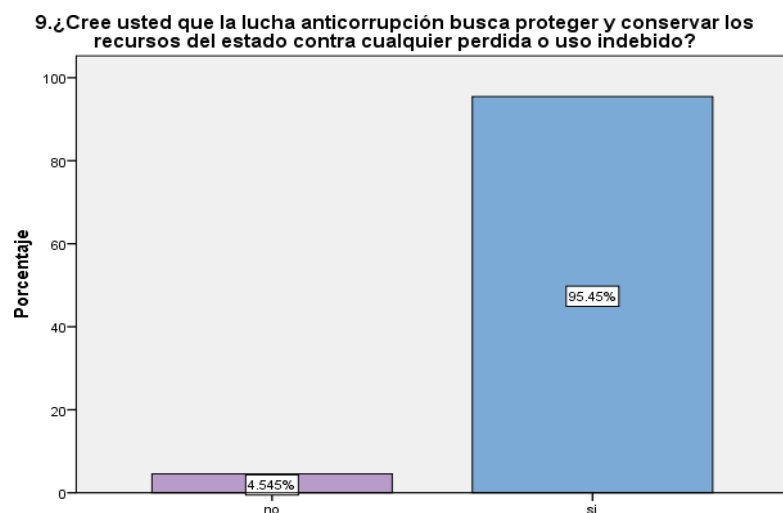
9. ¿Cree usted que la lucha anticorrupción busca proteger y conservar los recursos del estado contra cualquier pérdida o uso indebido?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	1	4.5	4.5	4.5
si	21	95.5	95.5	100.0
Válidos Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: Propia del Investigador.

IMAGEN N° 9



Fuente: Fuente: Tabla N°9

Elaboración: Propia del Investigador.

### INTERPRETACIÓN:

El 95.45% de los encuestados manifestaron que sí, que la lucha anticorrupción busca proteger y conservar los recursos del estado mientras que un 4.55% manifestaron que no. Este dato se debe que la lucha anticorrupción busca proteger y conservar los recursos del estado contra cualquier pérdida o uso indebido que están a cargo de las instituciones públicas.

TABLA N° 10

10. ¿Cree usted que la legalidad es la parte transparente que debería aplicarse en los procesos administrativos?

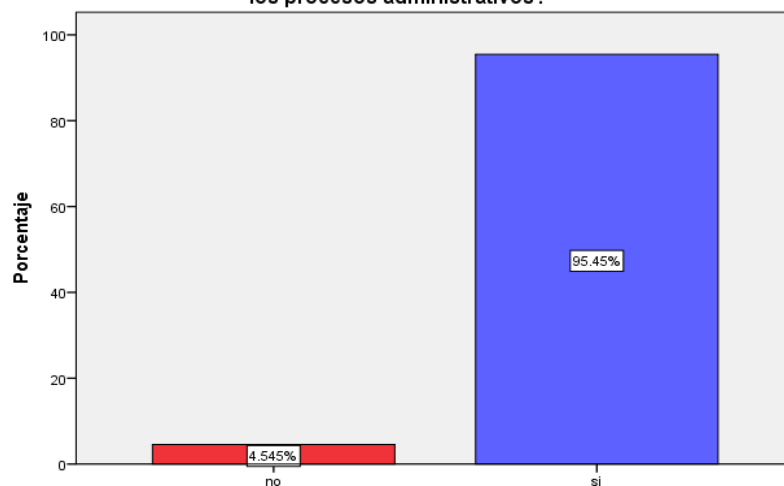
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	1	4.5	4.5	4.5
Válidos si	21	95.5	95.5	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: Propia del Investigador.

IMAGEN N° 10

10. ¿Cree usted que la legalidad es la parte transparente que debería aplicarse en los procesos administrativos?



Fuente: Fuente: Tabla N°10

Elaboración: Propia del Investigador.

### INTERPRETACIÓN:

El 95.45% de los encuestados manifestaron que sí, que la legalidad es la parte transparente que debería aplicarse mientras que un 4.55% manifestaron que no. Este dato se debe que la legalidad es la parte transparente de toda institución debería aplicar en todos los procesos administrativos.

TABLA N° 11

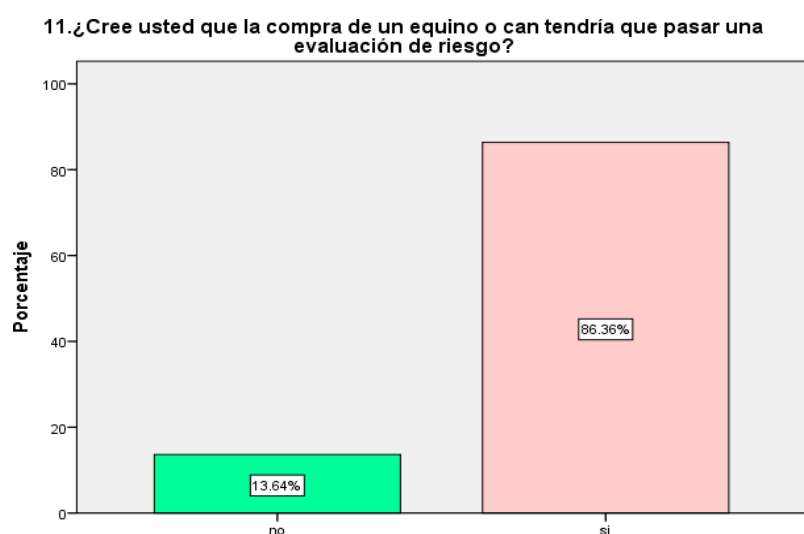
11. ¿Cree usted que la compra de un equino o can tendría que pasar por una evaluación de riesgo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	3	13.6	13.6	13.6
si	19	86.4	86.4	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: Propia del Investigador.

IMAGEN N° 11



Fuente: Fuente: Tabla N°11

Elaboración: Propia del Investigador.

### INTERPRETACIÓN:

El 86.36% de los encuestados manifestaron que sí, que la compra de un equino o can tendría que pasar por una evaluación de riesgo mientras que un 13.64% manifestaron que no. Este dato se debe que la evaluación de riesgo es muy importante tener presente al momento de hacer el requerimiento porque ahí se detalla todas las características del bien.



TABLA N° 12

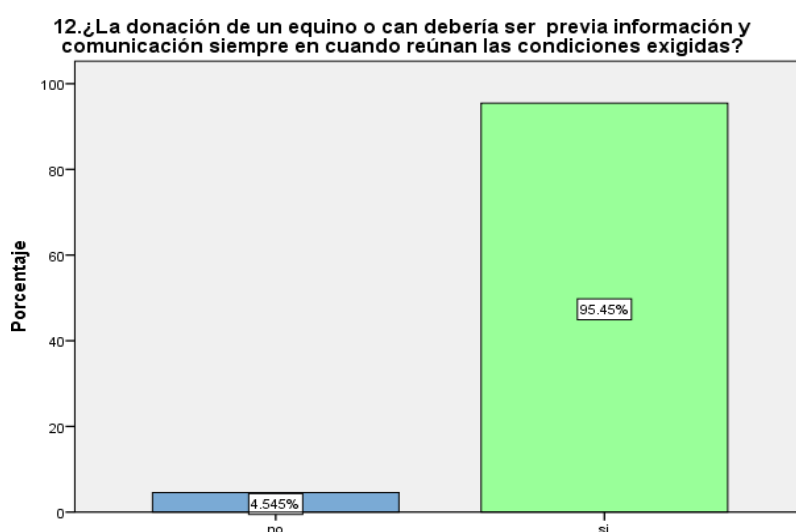
12. ¿La donación de un equino o can debería ser previa información y comunicación siempre y cuando reúnan las condiciones exigidas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	1	4.5	4.5	4.5
Válidos si	21	95.5	95.5	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: Propia del Investigador.

IMAGEN N° 12



Fuente: Fuente: Tabla N°12

Elaboración: Propia del Investigador.

### INTERPRETACIÓN:

El 95.45% de los encuestados manifestaron que sí, que la donación de un equino o can debería ser previa información y comunicación mientras que un 4.55% manifestaron que no. Este dato se debe que la donación de un equino o can debería ser previa información y comunicación siempre en cuando reúnan las condiciones exigidas por la institución.

TABLA N° 13

13. ¿Cree usted que el alta de un semoviente por disposición legal será previa evaluación por el médico veterinario?

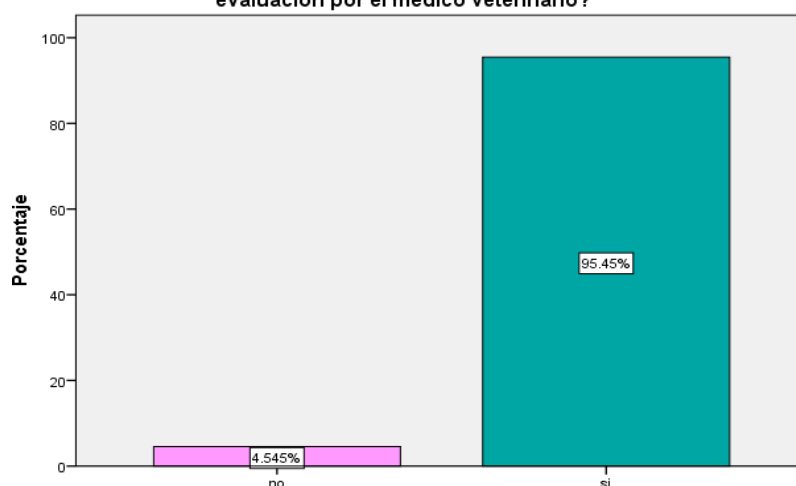
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	1	4.5	4.5	4.5
Válidos si	21	95.5	95.5	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: Propia del Investigador.

IMAGEN N° 13

13. ¿Cree usted que el alta de un semoviente por disposición legal será previa evaluación por el médico veterinario?



Fuente: Fuente: Tabla N°13

Elaboración: Propia del Investigador.

### INTERPRETACIÓN:

El 95.45% de los encuestados manifestaron que sí, que el alta de un semoviente por disposición legal será previa evaluación por el médico veterinario mientras que un 4.55% manifestaron que no. Este dato se debe que el alta de un semoviente por disposición legal debería ser previa evaluación del médico veterinario quien acreditara que el semoviente esta en las buenas condiciones para el servicio.

TABLA N° 14

14. ¿La baja de un semoviente por muerte en acto de servicio es informado y comunicado para la baja automática?

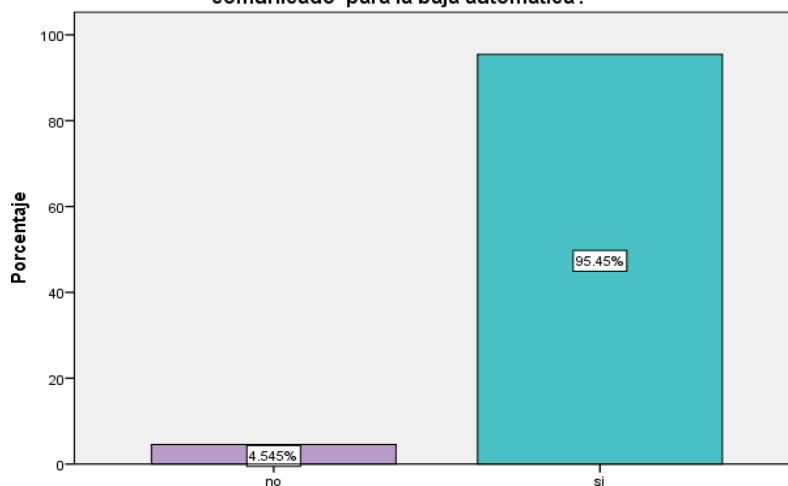
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	1	4.5	4.5	4.5
Válidos si	21	95.5	95.5	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: Propia del Investigador.

IMAGEN N° 14

14. ¿La baja de un semoviente por muerte en acto de servicio es informado y comunicado para la baja automática?



Fuente: Fuente: Tabla N°14

Elaboración: Propia del Investigador.

### INTERPRETACIÓN:

El 95.45% de los encuestados manifestaron que sí, que la baja de un semoviente por muerte en acto de servicio es informado mientras que un 4.55% manifestaron que no. Este dato se debe que la baja de un semoviente por muerte en acto de servicio es informada y comunicado para la baja automática y de esa manera poder informar oportunamente a la Sistema Nacional de Bienes Estatales (SNBE) para la baja automática.

TABLA N° 15

**15. ¿La baja de un semoviente por perdida requiere de un informe administrativo sin disposición final?**

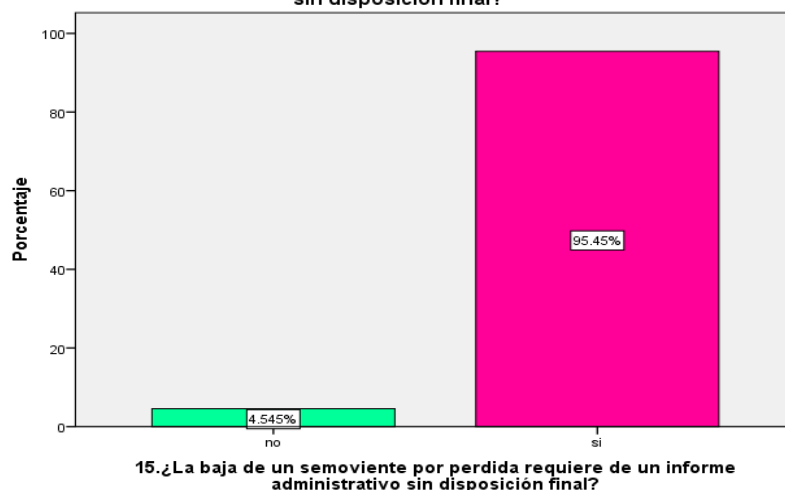
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	1	4.5	4.5	4.5
Válidos si	21	95.5	95.5	100.0
Total	22	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta,2018.

Elaboración: Propia del Investigador.

IMAGEN N° 15

**15.¿La baja de un semoviente por perdida requiere de un informe administrativo sin disposición final?**



Fuente: Fuente: Tabla N°15

Elaboración: Propia del Investigador.

### INTERPRETACIÓN:

El 95.45% de los encuestados manifestaron que sí, que la baja de un semoviente por perdida requiere de un informe administrativo mientras que un 4.55% manifestaron que no. Este dato se debe que la baja de un semoviente por pérdida requiere de un informe administrativo sin disposición final, haciendo la denuncia policial y poniendo todas las evidencias que se haya encontrado.

**TABLA N° 16**

**16. ¿La baja del semoviente por inaptitud para el servicio, se da por problemas patológicos?**

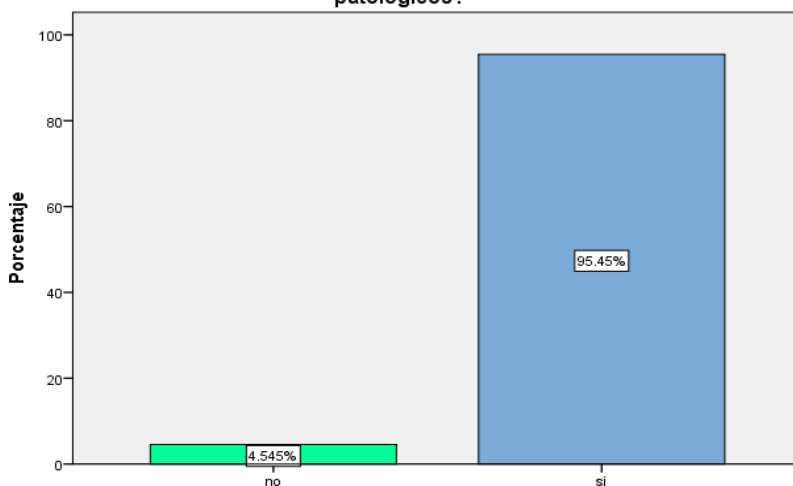
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
no	1	4.5	4.5	4.5
Válidos si	21	95.5	95.5	100.0
Total	22	100.0	100.0	

*Fuente: Fuente: Tabla N°16*

*Elaboración: Propia del Investigador.*

**IMAGEN N° 16**

**16. ¿La baja del semoviente por inaptitud para el servicio, se da por problemas patológicos?**



*Fuente: Tabla N°16*

*Elaboración: Propia del Investigador.*

### **INTERPRETACIÓN:**

El 95.45% de los encuestados manifestaron que sí, que la baja del semoviente por inaptitud para el servicio se da por problemas patológicos mientras que un 4.55% manifestaron que no. Este dato se debe que la baja del semoviente por inaptitud para el servicio policial se den por problemas patológicos que con frecuencia por el cambio climatológico padezcan en adaptarse y como a consecuencia contraen infecciones respiratorias, que lo imposibiliten a continuar con el servicio.

## 4.2. Contrastación de Hipótesis.

### Hipótesis General:

Para comprobar la hipótesis, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

**HG:** El control interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes de la Sección de Policía Montada Huánuco de la UEN°035 V-MACREPOL-HSMU-2018.

Calculando el coeficiente  $r_{xy}$  de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

**Donde:**

**X** = Puntajes obtenidos del Control Interno.

**Y** = Puntajes obtenidos de las Altas y Bajas de los Bienes Semovientes.

**$r_{xy}$**  = Relación de las Variables.

**N** = Numero de encuestados.

TABLA N° 17: CORRELACION DE PEARSON.

Correlaciones		Variable independiente	Variable dependiente
Variable independiente	Correlación de Pearson	1	.945**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	22	22
Variable dependiente	Correlación de Pearson	.945**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	22	22

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: Propia del Investigador.

Se obtuvo un valor de 0.945, el cual manifiesta que hay una relación alta entre las dos variables de estudio. El control Interno y las Altas y Bajas de Bienes Semovientes. De esta forma se acepta la hipótesis general.

### Hipótesis específicas:

Para comprobar las hipótesis específicas, planteamos las siguientes hipótesis estadística.

**HE<sub>1</sub>:** Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos del componente del sistema de control interno y la actividad de control.

TABLA N° 18 CORRELACIÓN DE PEARSON.

Correlaciones			
		Variable dependiente	Dim1
Variable dependiente	Correlación de Pearson	1	.947**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	22	22
Dim1	Correlación de Pearson	.947**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	22	22

Fuente: Encuesta,2018.

Elaboración: Propia del Investigador.

Se obtuvo un valor relacional de 0.947, el cual manifiesta que hay una relación alta entre la variables de estudio: Componentes del Sistema de Control Interno y la Actividad de Control. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

**HE<sub>2</sub>:** Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de los Objetivos de Control Interno y la Gestión Pública.

**TABLA N°19 CORRELACIÓN DE PEARSON**

<b>Correlaciones</b>			
		Variable dependiente	Dim2
Variable dependiente	Correlación de Pearson	1	.944**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	22	22
Dim2	Correlación de Pearson	.944**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	22	22

*Fuente: Encuesta, 2018.*

*Elaboración: Propia del Investigador.*

Se obtuvo un valor relacional de 0.944, el cual manifiesta que hay una relación alta entre las variables de estudio: Objetivos de Control Interno y la Gestión Pública. De esta forma se acepta la hipótesis específica.



## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

#### **5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS CON EL MARCO TEÓRICO.**

Control Interno. **Según la Contraloría General de la Republica, 2006.**

El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar riesgos y para dar seguridad razonable no absoluta respecto a que se logren los objetivos de la entidad, busca alcanzar promoviendo eficacia, eficiencia, transparencia y economía.

Con respecto al objetivo general de acuerdo a la tabla N°17 se obtuvo como resultado un valor relacional de Pearson de 0.945, el cual manifiesta que hay una relación positivamente alta entre las dos variables de estudio; control interno y las altas y bajas de bienes semovientes. De acuerdo a la imagen N° 6 dando un porcentaje del 95.45%, los encuestados manifestaron que sí, creen que una buena evaluación de riesgo la entidad estaría preparada para posibles eventos que imposibiliten lograr los objetivos; sin embargo el 4.55% manifestaron que no, creen que una buena evaluación de riesgo la entidad estaría preparada para posibles eventos que imposibiliten lograr los objetivos. De acuerdo al marco teórico y a la imagen N° 6 podemos mencionar que el Control Interno es un proceso integral que no solo es de uno, si de todo el equipo administrativo, efectuado por el titular de la organización quien dirige, organiza y ejecuta, ya que el Control Interno les permitirá detectar a tiempo a la Unidad Ejecutora N°035 los posibles riesgos, permitiéndoles desarrollarse con eficiencia, eficacia, transparencia y economía.

Con respecto al objetivo específico uno de acuerdo a la tabla N°18 se obtuvo un valor relacional de Pearson de 0.947 el cual manifiesta que hay una relación positivamente alta entre la dimensión y la variable dependiente; Componentes del sistema de Control Interno y las Altas y Bajas de Bienes Semovientes. Y con respecto al segundo objetivo específico, de acuerdo a la tabla N° 19 se obtuvo un valor relacional de Pearson de 0.944, el cual manifiesta que hay una relación positivamente alta entre la dimensión y la variable dependiente; Objetivos de Control Interno y las Altas y Bajas de Bienes Semovientes. Estos dos resultados que se obtuvo de la tabla N° 18 Y

19, de la correlación de Pearson el cual manifiestan que hay una relación positivamente alta, ya que si se tomaría en cuenta estos componentes en los procesos administrativos se evitaría errores y la Unidad Ejecutora cumpliría sus objetivos sin dificultad.

## **5.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS CON LOS ANTECEDENTES**

Con respecto al objetivo general de acuerdo a la tabla N°17 se obtuvo como resultado un valor relacional de Pearson de 0.945, el cual manifiesta que hay una relación positivamente alta entre las dos variables de estudio; control interno y las altas y bajas de bienes semovientes. De acuerdo a la imagen N° 6 dando un porcentaje del 95.45%, los encuestados manifestaron que sí, creen que una buena evaluación de riesgo la entidad estaría preparada para posibles eventos que imposibiliten lograr los objetivos; sin embargo el 4.55% manifestaron que no, creen que una buena evaluación de riesgo la entidad estaría preparada para posibles eventos que imposibiliten lograr los objetivos. Resultado que se contrastan con la investigación **“El sistema de Control Interno en el Área de Logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomía Robles” Huánuco- 2017”**.

Santillana, M. (2017). Quien en sus conclusiones tiene:

De los resultados de la presente investigación se concluye que el control interno incide en el área de logística tal como se refleja la carencia que tiene al no contar con una oficina de control interno que sin una buena gestión, sin directivas, normas y reglamentos, no ayuda al logro de los objetivos. Por lo que se determina que el control interno incide significativamente en el área de logística de la Unidad Ejecutora N°312 Del Instituto Superior De Música Público “Daniel Alomía Robles”.

## CONCLUSIONES

1. De los resultados obtenidos de la investigación se concluye que el control interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes, porque se obtuvo un valor de correlación de Pearson de 0.945 el cual manifiesta que hay una relación positivamente alta entre las dos variables de estudio, Control interno y las Altas y Bajas de Bienes Semovientes, ya que si se tomaría en cuenta el control interno en todos los procesos administrativos esto sería preciso, confiable eficiente y eficaz. según como se detalla en el grafico N°10 donde el 13.36% manifestaron que no, ya que en la unidad ejecutora no aplican control interno en todos los proceso administrativos.
2. De los resultados obtenidos de la investigación se concluye que los componentes del control interno se relaciona significativamente con las altas y bajas de bienes semovientes, debido a que si existiera un adecuado control interno o que si el personal tuviera conocimientos acerca de las normativas que rigen en el control interno, todos los procesos se llevaría de manera segura, eficaz y eficiente, se obtuvo un valor relacional de Pearson de 0.947 el cual manifiesta que hay una relación positivamente alta entre las dos variables; Componentes de Control Interno y las Altas y Bajas de Bienes Semovientes. Según como se detalla en el imagen N° 01, respondieron que no se ha implementado medidas de control para la recepción de bienes semovientes; así mismo en el grafico N°05 y 11, tanto en el 4.55% en ambos el mismo porcentajes respondieron que no aplican la evaluación de riesgo en los procesos de adquisición de los semovientes. Por lo que se establece que el Control Interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes de la U.E.N°035.
3. De los resultados obtenidos se concluye que los objetivos del control interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes, debido a que los objetivos del control interno, compete a todo el personal administrativo de entidad y ellos desconocen acerca de las normas y tampoco se preocupan en realizar capacitaciones al personal para que así ellos puedan actuar de manera integral y coordinada y así los procesos de adquisición de los bienes no se vean afectados, se obtuvo un valor relacional de Pearson 0.944 el cual manifiesta que hay una relación

positivamente alta entre las dos variables de estudio; Objetivos de Control Interno y las Altas y Bajas de Bienes Semovientes. Según como se detalla en el gráfico N° 10, el 4.55% respondieron que la legalidad es la parte transparente en los procesos administrativos pero que en los procesos no se aplica ni se toman en cuenta. Por lo que se determina que los objetivos del control interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes.

## RECOMENDACIONES

1. Al jefe de la Unidad Ejecutora N° 035-V-MACREPOL HSMU, se recomienda con el fin de corregir progresivamente la actual situación, se debe de tomar en cuenta el control interno en todos los procesos administrativos porque lo haría más eficiente , eficaz y transparentes todos los procesos de altas y bajas relacionados con los bienes semovientes. Se recomienda la implantación una oficina de control interno (OCI), tomando en cuenta la ley 28716 ley de control interno, con el fin de ayudar a mejorar las distintas áreas administrativas de la Unidad Ejecutora N°035.
2. Se recomienda al jefe de la U.E. N° 035-V-MACREPOL HSMU, tomar en cuenta el control interno, la aplicación de los componentes de control interno, mediante la actividad de control, información y comunicación y la evaluación de riesgos permitiendo que cada área administrativa tengan la seguridad de ejecutar procedimientos oportunos, eficientes y eficaces en los resultados esperados. Capacitar constantemente a su personal sobre temas de control interno y las normativas que las rigen para así evitar aplazamientos y errores en los procesos administrativos.
3. Se recomienda al jefe de la U.E. N° 035-V-MACREPOL HSMU la aplicación de un buen control interno en todos los procesos administrativos, teniendo en cuenta que los objetivos del control interno permitirá una buena gestión pública, una lucha anticorruptiva y que todos sus procesos administrativos sea de manera legal y transparente permitiendo así a la institución a que sus objetivos no se queden truncados. También se recomienda que todo el personal tengan conocimientos sobre temas de control interno el cual les permitirá hacer una buena gestión en cada proceso administrativo, permitiendo a la institución ser competente y veraz.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Andia, W. (2014). *Manual de Gestión Pública*. Lima: Coop. Santa Aurelia.
- CGR. Contraloría General de la Republica. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima.
- Claros, R., & León, O. (2012). *El Control Interno como herramienta de Gestión y Evaluación (Primera edición ed.)*. Lima, Perú: Editores S.A.C.
- COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO (2013).
- Directiva N° 001-2015-SBN. (2015). *Procedimientos de Gestión de los bienes muebles estatales*. Lima: El Peruano.
- Directiva N° 004-2002-SBN. (2002). *Procedimiento para el alta y baja de los Bienes Muebles de Propiedad Estatal y su recepción por la Superintendencia de Bienes Nacionales*. El peruano.
- Moron, J. C. (2013). *Control Gubernamental y Responsabilidad de Funcionarios Públicos (Primera ed.)*. Lima, Perú: El Búho.
- Hernández, Fernández y Baptista en su metodología de la investigación (1991), *Metodología De La Investigación, Cuarta Edición*, México: Ed McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A de C.V.
- Galeano. (2004). *Investigación cuantitativa*.
- Gomes Soriano. (2006). *Enfoque de la investigación*. Lima: CENAPEC.
- RCG. RESOLUCION DE LA CONTRALORIA GENERAL N° 320-2006-CG. (2006). *Normas de Control Interno*.
- Rodríguez, J. (2006). *Control Interno: un efectivo sistema para la empresa*. México: Trillas.
- Rivas Márquez, Glenda. *Modelos contemporáneos de control interno*. Revista Venezolana, vol. 4, núm. 8, julio-diciembre, 2011, Universidad de Carabobo Valencia, Venezuela.
- Santa, P., & Feliberto, M. (2010). *Diseño experimental*.

- Vásquez, V. (2016). *Sistema de control interno eficaz eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo - Huancapi 2015*. Chimbote.
- Soto, A. (2006). *Técnicas de estudio (4ªed.)*. Caracas: Ediciones de la Biblioteca de la Universidad Central de Venezuela.
- Zoila Rosas, Vargas Cordero (2008). *Docente de la maestría en orientación de la Universidad de Costa Rica*.

### **WEB GRAFÍA**

- CONTROL INTERNO. Recuperado el 22.04.2019 desde:  
<https://www.mininter.gob.pe/controlinterno>
- Control Interno. Correo. Recuperado el 12.04.2019, desde:  
<https://diariocorreo.pe/politica/el-control-interno-en-hco-409121/>
- Ley N°28716(2006). *Ley de control interno de las entidades del estado*.  
Recuperado el 22.04.2019, desde:  
<https://www.mininter.gob.pe/sites/default/files/Ley-28716.pdf>

# ANEXOS





**POLICÍA NACIONAL DEL PERÚ**  
**REGIÓN POLICIAL LIMA**  
**UNIADM – DEPLOY**

## **INFORME TECNICO N° 00 -2018-REGPOL-LIMA/UNIADM-DEPLOY-**

### **SBP**

Fecha:

ACTO O PROCEDIMIENTO:

Marca Con

“X”

ALTA		
ACTOS DE ADQUISICIÓN	Aceptación de donación	
	Saneamiento de bienes sobrantes	
	Saneamiento de vehículos	
	Reposición	
	Permuta	
	Fabricación	
	Reproducción de semovientes	
ACTOS DE ADMINISTRACIÓN	Afectación en uso	
	Cesión en uso	
	Arrendamiento	
BAJA		
	Estado de excedencia	
	Obsolescencia técnica	
	Mantenimiento o reparación onerosa	
	Reposición	
	Reembolso	
	Pérdida	

CAUSALES DE BAJA	Hurto	
	Robo	
	Residuo de aparatos eléctricos y electrónicos-RAEE	
	Estado de chatarra	
	Siniestro	
	Destrucción accidental	
	Caso de semovientes	X
	Mandato legal	
ACTOS DE DISPOSICIÓN	Donación	
	Donación RAEE	
	Compraventa por subasta pública	
	Compraventa por subasta pública de chatarra	
	Compraventa por subasta restringida	
	Compraventa por subasta restringida de chatarra	
	Compraventa por subasta pública	
	Permuta	
	Destrucción	
	Transferencia por dación de pago	
	Transferencia en retribución de servicio	
OTROS	Opinión favorable de baja otorgada por la SBN	
	Opinión favorable de alta por la OAJ de la entidad	
	Exclusión de registros autorizados por la SBN	
	Recodificación autorizada por la SBN	

## I. DATOS GENERALES

Nombre de la Entidad	UNIDAD EJECUTORA 009 – VII-DIRTEPOL-LIMA.
Dirección	AV. ESPAÑA - CDRA 4 - S/N.
Ubicación	LIMA
Teléfono	4330049 / 4311668 / 3304412

## II. DOCUMENTACIÓN QUE SE ADJUNTA

Marcar con "X"

1	OFICIO N° 477-2018-REGIÓN POLICIAL LIMA/DIVSEESP-UNIOLOG., del 15AGO2018.	X
2	OFICIO N° 062-2018-REGPOL-LIMA/DIVSEESP-UHPM.POTAO-SV., del 14AGO2018.	X
3	INFORME ADM. N°07-2018-REGPOL-LIMA/DIVSEESP-UHPM.POTAO-SV., del 14AGO2018.	X
4	Nota Informativa N°222/A-2018-REGPOL-LIMA-DIVSEESP-UHPM POTAO, del 10AGO2018.	X
5	INFORME N° 034-2018-REGPOL-LIMA/DIVSEESP-UHPM.POTAO-SV., del 11AGO2018.	X
6	Acta de Muerte del caballo LORO N° 064., del 100AGO2018.	X
7	Parte de Necropsia del caballo LORO N° 064., del 100AGO2018.	X
8	Acta de Necropsia y Entierro del caballo LORO N° 064., del 100AGO2018.	X
9	Tarjeta: Reporte de Registro de Semovientes del caballo LORO N° 064., del 28SET2018.	X
10	Reporte del Servicio Veterinario UNIPOMON del caballo LORO N° 064.	X
11		



## CUESTIONARIO

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación el cual tiene fines exclusivamente académicos y se mantendrá en absoluta reserva.

A continuación se detallan una serie de ítems expresados en indicadores para que el personal jerárquico y el personal administrativo marque con un aspa (X) las escalas asignadas en la investigación titulada: "CONTROL INTERNO Y LAS ALTAS Y BAJAS DE BIENES SEMOVIENTES DE LA SECCIÓN DE POLICIA MONTADA HUÁNUCO DE LA UEN°035-V-MACREPOL-HSMU-2018"

1. ¿Cree usted que se ha implementado las medidas de control para la recepción de bienes semovientes al servicio de policía montada?  
SI (     )     NO (     )
2. ¿Existen políticas y procedimientos que se toman en cuenta para la adquisición de los semovientes?  
SI (     )     NO (     )
3. ¿Cree usted que la información y comunicación oportuna favorece a la institución por el ingreso del semoviente a la institución PNP?  
SI (     )     NO (     )
4. ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna en la institución?  
SI (     )     NO (     )
5. ¿Cree usted que la evaluación de riesgo permite detectar a tiempo posibles problemas con los semovientes?  
SI (     )     NO (     )
6. ¿Cree usted que, con una buena evaluación de riesgo la entidad estaría preparada para posibles eventos que imposibilite lograr los objetivos?

SI ( ) NO ( )

7. ¿Cree usted que una buena gestión pública favorece a la institución para asegurar que se ejecuten operaciones con criterio de efectividad, eficiencia y economía?

SI ( ) NO ( )

8. ¿Usted está de acuerdo que la lucha anticorrupción evitaría malos procedimientos administrativos?

SI ( ) NO ( )

9. ¿Cree usted que la lucha anticorrupción busca proteger y conservar los recursos del estado contra cualquier pérdida o uso indebido?

SI ( ) NO ( )

10. ¿Cree usted que la legalidad es la parte transparente que debería aplicarse en los procesos administrativos?

SI ( ) NO ( )

11. ¿Cree usted que la compra de un equino o can tendría que pasar una evaluación de riesgo?

SI ( ) NO ( )

12. ¿La donación de un equino o can debería ser previa información y comunicación siempre en cuando reúnan las condiciones exigidas?

SI ( ) NO ( )

13. ¿Cree usted que el alta de un semoviente por disposición legal será previa evaluación por el médico veterinario?

SI ( ) NO ( )

14. ¿La baja de un semoviente por muerte en acto de servicio es informado y comunicado para la baja automática?

SI ( ) NO ( )

15. ¿La baja de un semoviente por perdida requiere de un informe administrativo sin disposición final?

SI ( ) NO ( )

16. ¿La baja del semoviente por inaptitud para el servicio, se da por problemas patológicos?

SI ( ) NO ( )

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

**Título: “CONTROL INTERNO Y LAS ALTAS Y BAJAS DE BIENES SEMOVIENTES DE LA SECCIÓN DE POLICÍA MONTADA HUÁNUCO DE LA U.E.N°035-V-MACREPOL-HSMU-2018”**

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
<b>Problema general</b>  ¿De qué manera el control interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes de la Sección de Policía Montada Huánuco de la UE N°035 V-MACREPOL-HSMU-2018?	<b>Objetivo general</b>  Determinar de qué manera el control interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes en el área de patrimonio de la UE N°035 V-MACREPOL-HSMU-2018	<b>Hipótesis general</b>  El control interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes de la Sección de Policía Montada Huánuco de la V-MACREPOL-U.E.N°035-HSMU-2018.	<b>Variable I</b>  Control interno	<b>Enfoque de investigación:</b> Enfoque de tipo cuantitativo.  <b>Alcance o nivel:</b> El tipo de investigación es correlacional	La población está constituida por 22 efectivos policiales que vienes laborando en la UEN°035-HSMU.
<b>Problema específico:</b>  ¿De qué manera los componentes del sistema control interno se relacionan con las altas y bajas de bienes semovientes de la Sección de Policía Montada Huánuco de la UE N°035 V-MACREPOL-HSMU-2018?  ¿De qué manera los objetivos de control interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes de la Sección de Policía Montada Huánuco de la UE N°035 V-MACREPOL-HSMU-2018?	<b>Objetivos específicos:</b>  Determinar en qué manera los componentes del sistema de control interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes de Sección de la Policía Montada Huánuco de la UE N°035 V-MACREPOL-HSMU-2018.  Determinar de qué manera los objetivos de control interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes de la Sección de Policía Montada Huánuco de la UE N°035 V-MACREPOL-HSMU-2018.	<b>Hipótesis específico:</b>  Los componentes del sistema de control interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes de la Sección de Policía Montada Huánuco de la UEN°035 V-MACREPOL-HSMU-2018.  Los objetivos de control interno se relaciona con las altas y bajas de bienes semovientes de la Sección de Policía Montada Huánuco de la UEN°035 V-MACREPOL-HSMU-2018.	<b>Variable II</b>  Altas y bajas de bienes semovientes.	<b>Diseño de la investigación:</b> El diseño aplicado ha sido no experimental.	La muestra está conformada por 22 efectivos policiales que vienes laborando en la UEN°035-HSMU.

